

ПРО РЕЗУЛЬТАТИ ДІЯЛЬНОСТІ ВІДДІЛУ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Протягом січня — червня 2024 року діяльність з внутрішнього аудиту спрямовувалась на підвищення ефективності та результативності системи внутрішнього контролю в структурних підрозділах, запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання фінансових та матеріальних ресурсів за досліджуваними операційними процесами об'єктів аудиту. Завдання, передбачені зведеним планом діяльності з внутрішнього аудиту, виконано.

Дослідженням охоплено наступні об'єкти: дотримання законодавства про працю та державну службу; стан управління персоналом; використання коштів на оплату праці; прийом та обслуговування осіб; призначення/перерахунок та виплата житлових субсидій і пільг на оплату житлово-комунальних послуг, придбання твердого та рідкого пічного побутового палива і скрапленого газу; розгляд письмових звернень громадян з питань, пов'язаних з діяльністю Пенсійного фонду України.

Як свідчить аналіз, недоліки, виявлені в організації внутрішнього контролю, у переважній більшості зумовлені недосконалістю запроваджених заходів щодо зменшення впливу ризиків і недостатнім інформаційним та комунікаційним обміном при організації процесів.

Виявлені недоліки призвели до 32 видів нефінансових порушень та до 12 видів фінансових порушень на суму 78,7 тис. грн, зокрема, 8 фінансових порушень, що не призвели до втрат, на загальну суму 73,3 тис. грн та 4 - які призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 5,4 тис. грн. Відшкодовано 97,7 % фінансових порушень, встановлених у I півріччі 2024 року. Заходи щодо відшкодування коштів продовжуються, в тому числі із виявлених у минулих періодах випадках.

Основними складовими порушень, які не мають фінансового характеру, є: не дотримання загальних вимог при створенні розпорядчих документів у підсистемі ЕДО; порушення при оформленні матеріалів програми адаптації; веденні особових справ працівників; веденні обліку робочого часу днів відрядження; порушення щодо аналізу повноти, якості та змісту прийнятих документів для призначення/перерахунку житлових субсидій/пільг; несвоєчасне прийняття рішень про призначення/перерахунок житлових субсидій/пільг; неповідомлення/недотримання строків повідомлення заявників про прийняте рішення та неналежне ведення відповідного журналу; несвоєчасна реєстрація звернень громадян; неповне формування справ, в тому числі за кореспондентською ознакою; незазначення або невірне зазначення ознаки надходження звернення; недотримання вимог ведення та наповнення контрольних карток, строків направлення відповіді поштою.

Складовими фінансових порушень, є допущені помилки при: обчисленні стажу державної служби; розрахунку середньої заробітної плати для здійснення виплат, середньомісячного сукупного доходу сім'ї для обчислення розміру

житлової субсидії/пільги; автоматичному перерахунку пільги, застосуванні тарифів на житлово-комунальні послуги, соціальних норм споживання при розрахунку розміру пільги. Не здійснено перерахунки та виплата житлової субсидії по зверненню члена домогосподарства у зв'язку зі зміною складу сім'ї; неправомірне відмовлення у призначенні субсидії; безпідставне блокування виплати субсидії.

Проведений контрольний захід щодо дотримання вимог нормативно - правових актів при здійсненні виплати допомоги на поховання та неотриманої пенсії у зв'язку зі смертю пенсіонера засвідчив недостатність внутрішнього контролю за вказаними операційними процесами, оскільки встановлено випадки недоліків при оформленні документів для проведення таких виплат, що призвели до фінансових порушень на 9,6 тис. грн, які відшкодовано в повному обсязі.

За результатами аудиторських досліджень надано 19 рекомендацій, спрямованих на підвищення ефективності внутрішнього контролю та вдосконалення процесів управління. Керівниками структурних підрозділів забезпечено виконання 100 % рекомендацій по яких настав термін виконання. Досягнуто результативності по 11 рекомендаціях, в тому числі по 4 - за минулий рік. Робота щодо впровадження решти рекомендацій триває.